

Thiene, 4 febbraio 2022

CIRCOLARE MENSILE – FEBBRAIO 2022

Indice

Contributo a fondo perduto per il commercio al dettaglio	2
Estensione validità bonus terme	2
Bonus sponsorizzazioni per il settore sport.....	2
Contributo a fondo perduto per le società sportive	2
Bonus investimenti 4.0	3
Credito d'imposta per le imprese energivore	3
Possibili compensazioni in aumento per i produttori di energia	3
Riduzione oneri di sistema per I° trimestre 2022 per le utenze con potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW.....	4
Aiuti di stato: limiti adeguati anche per gli Enti territoriali e le Camere di commercio.....	4
Blocco alle cessioni multiple dei crediti	4
Enasarco: aliquote contributive.....	5
Tassa annuale vidimazione 2021	5
Certificazioni Uniche: scadenze	5
Novità compilazione elenchi Intrastat 2022 e periodicità	5
Aggiornamento software IntraWeb	6
Novità dichiarazioni d'intento	6
Scadenza conservazione fatture elettroniche 2020	6
Invio mensile tessera sanitaria dal 2022	6
Obbligo FE per il regime forfetario: in attesa del decreto nazionale.....	7
SCADENZIARIO – FEBBRAIO 2022	8

NOVITA' INTRODOTTE DAL "DECRETO SOSTEGNI TER"

Il 27 gennaio 2022 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il Decreto Legge n. 4 del 2022 cd. "Decreto Sostegni ter". Si illustrano di seguito le principali novità.

Contributo a fondo perduto per il commercio al dettaglio

È riconosciuto un **contributo a fondo perduto** a favore delle imprese di commercio al dettaglio che svolgono come attività prevalente una di quelle individuate dai codici Ateco richiamati nell'[allegato](#).

Le imprese che svolgono tali attività devono rispettare i seguenti requisiti:

- **ammontare dei ricavi** riferito al 2019 non superiore a 2 milioni di euro;
- aver subito una **riduzione del fatturato** nel 2021 non inferiore al 30% rispetto al 2019.

L'ammontare del contributo a fondo perduto è determinato applicando una **percentuale** (di importo variabile) alla differenza tra l'ammontare medio mensile dei ricavi riferiti al periodo d'imposta **2021** e l'ammontare medio mensile dei ricavi riferiti al periodo d'imposta **2019**.

Al fine di ottenere il contributo sarà necessario **presentare un'istanza telematica** al Ministero dello sviluppo economico, con le modalità e i termini che saranno definiti da un successivo provvedimento del Mise.

Estensione validità bonus terme

I buoni per l'acquisto di servizi termali già ottenuti ma **non ancora fruiti** alla data dell'8 gennaio 2022, sono **utilizzabili** entro la data del **31 marzo 2022**.

Bonus sponsorizzazioni per il settore sport

È **esteso** il credito d'imposta sulle sponsorizzazioni sportive anche per gli **investimenti pubblicitari** effettuati **dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022**.

Contributo a fondo perduto per le società sportive

Sono stanziati 20 milioni di euro per l'erogazione di un **contributo a fondo perduto** rivolto alle **società sportive professionistiche** e alle **società ed associazioni sportive dilettantistiche** iscritte al registro nazionale delle associazioni e società dilettantistiche.

Tale contributo verrà erogato in ristoro delle **spese sanitarie di sanificazione e prevenzione** e per l'effettuazione di **test diagnostici** dell'infezione da Covid-19.

Le modalità e i termini di presentazione delle richieste di contributo saranno individuati con successivo decreto dell'Autorità politica delegata in materia di sport.

Bonus investimenti 4.0

Per gli investimenti in **beni materiali 4.0**, effettuati a partire **dal 1° gennaio 2023**, che **eccedono i 10 milioni di euro**, ma non superano i **50 milioni di euro**, è riconosciuto un **credito d'imposta** paria al **5%** del costo, applicabile alla quota di costo ammissibile.

Sono agevolabili gli investimenti **inclusi nel PNRR** e realizzati nell'ambito di obiettivi di **transizione ecologica** che saranno individuati con successivo decreto del Ministero dello sviluppo economico.

Credito d'imposta per le imprese energivore

È riconosciuto un **credito d'imposta** a favore delle **imprese a forte consumo di energia elettrica** (cd. Energivore¹) di cui al decreto Mise 21 dicembre 2017.

Il credito d'imposta ammonta al **20% delle spese sostenute** per la **componente energetica** acquistata ed effettivamente utilizzata nel **primo trimestre 2022**.

La fruizione del credito d'imposta in esame è sottoposta alle seguenti disposizioni:

- è utilizzabile esclusivamente in compensazione;
- non concorre alla formazione della base imponibile ai fini Ires e Irap;
- è cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo non provochi il superamento del costo sostenuto;
- può essere ceduto, con esclusione della facoltà di successiva cessione da parte del cessionario ad altri soggetti.

Possibili compensazioni in aumento per i produttori di energia

Per gli operatori che producono energia avvalendosi di:

- impianti fotovoltaici di potenza superiore a 20 kW, beneficiando di tariffe fisse derivanti dal meccanismo Conto Energia, oppure

¹ Sono le imprese con consumo annuo di energia elettrica maggiore o uguale a 1 GWh/anno (ossia 1.000.000 di chilowattora all'anno) obbligate alla presentazione della cd. "Dichiarazione Energivori" all'interno del portale della CSEA.

- di impianti alimentati a fonte idroelettrica, geotermica ed eolica che non accedono a meccanismi di incentivazione tariffaria per differenza,

è disposta l'applicazione di un **meccanismo di compensazione a due vie** sul prezzo dell'energia affidato al GSE.

🟢 **Riduzione oneri di sistema per I° trimestre 2022 per le utenze con potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW**

Per ridurre gli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico, l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) provvede ad annullare, per il I° trimestre 2022 con decorrenza dal 1° gennaio 2022, le aliquote relative agli oneri generali di sistema applicate alle utenze con potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW.

🟢 **Aiuti di stato: limiti adeguati anche per gli Enti territoriali e le Camere di commercio**

È disposto l'**adeguamento** dei nuovi limiti riferibili agli Aiuti di Stato rientranti nel Quadro temporaneo che le **Regioni**, le **Province autonome**, gli altri **enti territoriali** e le **Camere di commercio** possono adottare. Tali limiti sono stati elevati da 1,8 a 2,3 milioni di euro.

🟢 **Blocco alle cessioni multiple dei crediti**

Non sarà più consentito cedere a catena i crediti fiscali relativi alle **detrazioni edilizie** o agli altri bonus emanati in questi mesi in concomitanza alla crisi epidemiologica da Covid-19, ma la cessione a terzi potrà avvenire **una volta soltanto**.

La **stessa limitazione** vale anche per lo **sconto in fattura** che, dopo il trasferimento del credito dal cliente all'impresa/fornitore, potrà essere **ceduto ulteriormente una sola volta** a terzi.

Per tutte le pratiche di cessione del credito o di cessione dello sconto in fattura già avviate, la norma prevede un **periodo transitorio**:

- **fino alla data del 7 febbraio 2022** restano **valide** tutte le operazioni di cessione effettuate;
- a partire **dal 7 febbraio 2022**, è ammessa **esclusivamente un'ulteriore operazione di cessione** ad altri soggetti, compresi istituti di credito e altri intermediari finanziari.

ULTERIORI NOVITA' DI PERIODO

Enasarco: aliquote contributive

Segnaliamo che dal 1° gennaio 2022 l'aliquota contributiva Enasarco è confermata al 17,00%: 8,50% a carico dell'agente e 8,50% a carico della ditta mandante.

Rimane invariato anche il sistema di **aliquota ridotta per agevolare i giovani agenti**:

- 1° anno solare, alla data di prima iscrizione o di ripresa dell'attività: **11%**;
- 2° anno solare: **9%**;
- 3° anno solare: **7%**.

Tassa annuale vidimazione 2021

Entro il 16 marzo 2022 le società di capitali (Spa e Srl) dovranno versare la tassa annuale sulle vidimazioni dei libri sociali pari ad € 309,87 se il capitale sociale al 1° gennaio 2022 non supera € 516.456,90 ed € 516,46 in caso contrario. Le deleghe per il versamento Vi saranno tempestivamente inviate dal nostro Studio.

Certificazioni Uniche: scadenze

La scadenza della trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche per l'anno 2021 è il **16 marzo 2022**. Entro lo stesso termine le Certificazioni devono essere consegnate ai percipienti.

Novità compilazione elenchi Intrastat 2022 e periodicità

Alla luce delle novità introdotte sul tema Intrastat si riporta di seguito una tabella riepilogativa per la verifica delle soglie al superamento dell quali è disposta la presentazione degli elenchi:

Tipologia di operazioni	Modello	Frequenza	
		Mensile	Trimestrale
Cessioni di beni	INTRA-1 bis	ammontare trimestrale vendite > 50.000 euro (fino a 100.0000 euro dati statistici non obbligatori)	≤ 50.000 euro
Prestazioni di servizi rese	INTRA-1 quater	ammontare trimestrale vendite > 50.000 euro	≤ 50.000 euro
Acquisti di beni	INTRA-2 bis	ammontare trimestrale acquisti > 350.000 euro (ai soli fini statistici)	non dovuto
Prestazioni di servizi ricevute	INTRA-2 quater	ammontare trimestrale acquisti > 100.000 euro (ai soli fini statistici)	non dovuto

In caso di superamento di una delle suddette soglie, la presentazione degli elenchi con periodicità mensile decorre dal mese successivo a quello in cui si è verificato il superamento. In questo caso, nell'elenco trimestrale presentato prima del superamento della soglia dovrà essere barrata l'apposita casella ("primo mese del trimestre", "primi due mesi del trimestre").

🟢 Aggiornamento software Intraweb

Nel mese di febbraio l'Agenzia delle Dogane provvederà ad aggiornare **il software Intraweb per la predisposizione dei modelli Intrastat dell'anno 2022**.

Si raccomanda di procedere al download del nuovo software accedendo al sito dell'Agenzia delle Dogane, di effettuare il backup dei dati dalla precedente versione e il restore all'interno della nuova.

🟢 Novità dichiarazioni d'intento

Nella compilazione della fattura elettronica dal 1° gennaio 2022, il fornitore dell'esportatore abituale, nella sezione "Altri dati gestionali" dovrà fornire le seguenti informazioni:

- sezione "TipoDato": inserire la dicitura "**INTENTO**";
- sezione "RiferimentoTesto": deve essere riportato il protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento e il suo progressivo separato dal segno "-" oppure dal segno "I";
- sezione "RiferimentoData" deve essere riportata la **data della ricevuta telematica** rilasciata dall'Agenzia delle entrate e contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

🟢 Scadenza conservazione fatture elettroniche 2020

Si ricorda che il **28 febbraio 2022** scade il **termine per la conservazione delle fatture** elettroniche emesse e ricevute nell'anno 2020.

🟢 Invio mensile tessera sanitaria dal 2022

Si ricorda che a partire dal 1° gennaio 2022 l'invio al Sistema Tessera Sanitaria delle spese sostenute deve avvenire **entro la fine del mese successivo**. Pertanto, le spese

sanitarie pagate nel mese di gennaio 2022 dovranno essere trasmesse al STS entro il prossimo 28 febbraio 2022.

🟢 **Obbligo FE per il regime forfetario: in attesa del decreto nazionale**

Il Consiglio Europeo ha autorizzato il nostro Paese ad **estendere l'obbligo** di fattura elettronica anche ai soggetti in **regime forfetario e minimo**.

Si attende apposito decreto nazionale che stabilisca la data di decorrenza del nuovo **obbligo di fatturazione elettronica** a carico di tali soggetti. Lo studio invierà apposita comunicazione agli interessati non appena sarà emanato il decreto.

A Vostra disposizione per ulteriori informazioni, porgiamo cordiali saluti.

Metha Studio Associato

SCADENZIARIO – FEBBRAIO 2022

- 10/02/2022** Bonus pubblicità – termine per invio della dichiarazione sostitutiva
- 16/02/2022** Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati
Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo
Ritenute alla fonte su provvigioni
Ritenute alla fonte su redditi di capitale
Liquidazione Iva mensile – gennaio 2022
Versamento 4^a rata dei contributi Inps fissi per il 2021 - Gestione Artigiani
Commercianti
Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva in relazione alla rivalutazione
TFR 2021
Autoliquidazione INAIL
- 21/02/2022** Versamento contributi Enasarco – 4° trimestre 2021
- 25/02/2022** Presentazione elenchi Intra mensili relativi al mese di gennaio 2022
- 28/02/2022** Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
Comunicazione liquidazione periodica IVA - LIPE 4° trimestre 2021
Invio dati STS – gennaio 2022
Termine conservazione delle fatture elettroniche
Imposta di bollo fatture elettroniche 4° trimestre 2021

